

志豐電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：新北市淡水區中正東路二段六十九之十一號九樓
電話：(02)2809-5651

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

志豐電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

志豐電子股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達志豐電子股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳 麟
尹元聖



證券主管機關：金管證六字第0980002150號
核准簽證文號：金管證審字第1050011618號
民國一〇八年五月七日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
志豐電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 323,555	18.68	441,682	22.28	288,926	20.28	2150 應付票據	1,992	0.11	3,561	0.18	68	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	4,262	0.25	13,343	0.67	20,874	1.46	2170 應付帳款	444,339	25.65	750,261	37.84	387,633	27.20
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	695,451	40.14	736,666	37.15	510,978	35.86	2230 本期所得稅負債	32,976	1.90	27,843	1.41	15,074	1.06
1476 其他金融資產—流動	4,336	0.25	4,659	0.23	4,279	0.30	2219 其他應付款(附註六(五)、(十一)及(十七))	209,114	12.07	222,887	11.24	124,018	8.70
130x 存貨(附註六(四))	289,591	16.71	359,828	18.15	211,827	14.86	2399 其他流動負債(附註六(十))	29,987	1.73	19,705	0.99	13,680	0.96
1479 其他流動資產(附註六(八))	48,360	2.79	91,920	4.64	45,153	3.17		<u>718,408</u>	<u>41.46</u>	<u>1,024,257</u>	<u>51.66</u>	<u>540,473</u>	<u>37.92</u>
流動資產合計	<u>1,365,555</u>	<u>78.82</u>	<u>1,648,098</u>	<u>83.12</u>	<u>1,082,037</u>	<u>75.93</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	15,395	0.89	-	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	16,302	0.94	16,356	0.82	19,350	1.36	2645 存入保證金	483	0.03	469	0.02	533	0.04
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(六)及八)	230,184	13.29	230,679	11.63	239,225	16.79	2640 淨確定福利負債—非流動	4,459	0.26	4,459	0.23	4,377	0.31
1755 使用權資產(附註六(七))	98,013	5.66	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	45,870	2.65	45,870	2.31	21,632	1.52
1915 預付設備款	9,589	0.55	6,850	0.35	12,781	0.90		<u>66,207</u>	<u>3.83</u>	<u>50,798</u>	<u>2.56</u>	<u>26,542</u>	<u>1.87</u>
1780 無形資產	2,069	0.12	866	0.04	1,779	0.12	負債總計	<u>784,615</u>	<u>45.29</u>	<u>1,075,055</u>	<u>54.22</u>	<u>567,015</u>	<u>39.79</u>
1840 遞延所得稅資產	8,559	0.49	8,559	0.44	1,552	0.11	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
1920 存出保證金	2,262	0.13	2,358	0.12	879	0.06	3110 普通股股本	<u>528,595</u>	<u>30.51</u>	<u>528,595</u>	<u>26.66</u>	<u>518,230</u>	<u>36.37</u>
1985 長期預付租金(附註六(五)及(八))	-	-	68,945	3.48	67,380	4.73	3200 資本公積	<u>133,437</u>	<u>7.70</u>	<u>133,437</u>	<u>6.73</u>	<u>133,437</u>	<u>9.36</u>
非流動資產合計	<u>366,978</u>	<u>21.18</u>	<u>334,613</u>	<u>16.88</u>	<u>342,946</u>	<u>24.07</u>	保留盈餘：						
資產總計	<u>\$ 1,732,533</u>	<u>100.00</u>	<u>1,982,711</u>	<u>100.00</u>	<u>1,424,983</u>	<u>100.00</u>	3310 法定盈餘公積	78,125	4.51	78,125	3.94	70,894	4.98
							3320 特別盈餘公積	18,084	1.04	18,084	0.91	10,695	0.75
							3350 未分配盈餘	<u>202,863</u>	<u>11.71</u>	<u>178,323</u>	<u>8.99</u>	<u>144,123</u>	<u>10.11</u>
								<u>299,072</u>	<u>17.26</u>	<u>274,532</u>	<u>13.84</u>	<u>225,712</u>	<u>15.84</u>
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,138)	(0.24)	(19,914)	(1.00)	(13,411)	(0.94)
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	<u>(9,048)</u>	<u>(0.52)</u>	<u>(8,994)</u>	<u>(0.45)</u>	<u>(6,000)</u>	<u>(0.42)</u>
								<u>(13,186)</u>	<u>(0.76)</u>	<u>(28,908)</u>	<u>(1.45)</u>	<u>(19,411)</u>	<u>(1.36)</u>
							權益總計	<u>947,918</u>	<u>54.71</u>	<u>907,656</u>	<u>45.78</u>	<u>857,968</u>	<u>60.21</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 1,732,533</u>	<u>100.00</u>	<u>1,982,711</u>	<u>100.00</u>	<u>1,424,983</u>	<u>100.00</u>

董事長：張演堂



經理人：張演堂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李嘉幼




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 志豐電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 671,444	100.00	537,290	100.00
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)及(十二))	<u>525,959</u>	<u>78.33</u>	<u>465,822</u>	<u>86.70</u>
5900 營業毛利	<u>145,485</u>	<u>21.67</u>	<u>71,468</u>	<u>13.30</u>
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(十二)及(十七)):				
6100 推銷費用	39,930	5.95	22,059	4.11
6200 管理費用	41,356	6.16	33,959	6.32
6300 研究發展費用	<u>20,203</u>	<u>3.01</u>	<u>18,164</u>	<u>3.38</u>
營業費用合計	<u>101,489</u>	<u>15.12</u>	<u>74,182</u>	<u>13.81</u>
6900 營業淨利	<u>43,996</u>	<u>6.55</u>	<u>(2,714)</u>	<u>(0.51)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十)及(十八)):				
7010 其他收入	2,594	0.39	21,299	3.96
7020 其他利益及損失	(13,208)	(1.97)	(11,904)	(2.22)
7050 財務成本	<u>(311)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(10,925)</u>	<u>(1.63)</u>	<u>9,395</u>	<u>1.74</u>
繼續營業部門稅前淨利	33,071	4.92	6,681	1.23
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>8,531</u>	<u>1.27</u>	<u>1,475</u>	<u>0.27</u>
本期淨利	<u>24,540</u>	<u>3.65</u>	<u>5,206</u>	<u>0.96</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(54)	(0.01)	(500)	(0.09)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(54)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(500)</u>	<u>(0.09)</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	15,776	2.35	890	0.17
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>15,776</u>	<u>2.35</u>	<u>890</u>	<u>0.17</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>15,722</u>	<u>2.34</u>	<u>390</u>	<u>0.08</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 40,262</u>	<u>5.99</u>	<u>5,596</u>	<u>1.04</u>
9750 基本每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$	<u>0.46</u>	\$	<u>0.10</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$	<u>0.46</u>	\$	<u>0.10</u>

董事長：張演堂



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張演堂



會計主管：李嘉幼



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
志豐電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			權益總額
	股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)		
	普通股	資本公積						合計	合計	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 518,230	133,437	70,894	10,695	138,917	220,506	(14,301)	(5,500)	(19,801)	852,372
本期淨利	-	-	-	-	5,206	5,206	-	-	-	5,206
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	890	(500)	390	390
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,206	5,206	890	(500)	390	5,596
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 518,230	133,437	70,894	10,695	144,123	225,712	(13,411)	(6,000)	(19,411)	857,968
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 528,595	133,437	78,125	18,084	178,323	274,532	(19,914)	(8,994)	(28,908)	907,656
本期淨利	-	-	-	-	24,540	24,540	-	-	-	24,540
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,776	(54)	15,722	15,722
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,540	24,540	15,776	(54)	15,722	40,262
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 528,595	133,437	78,125	18,084	202,863	299,072	(4,138)	(9,048)	(13,186)	947,918

董事長：張演堂



經理人：張演堂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李嘉幼



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志豐電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,071	6,681
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,789	7,819
攤銷費用	872	752
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	279
利息費用	311	-
利息收入	(1,008)	(433)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(9)	5
處分投資利益	-	(189)
長期預付租金攤銷數	-	629
收益費損項目合計	10,955	8,862
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	9,081	(6,205)
應收帳款	41,255	177,476
存貨	70,237	(14,199)
其他流動資產	40,893	17,687
其他金融資產	388	(379)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	161,854	174,380
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,569)	(772)
應付帳款	(305,922)	(171,598)
其他應付款	(13,773)	(32,732)
其他流動負債	(566)	(8,664)
淨確定福利負債	-	1
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(321,830)	(213,765)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(159,976)	(39,385)
調整項目合計	(149,021)	(30,523)
營運產生之現金流出	(115,950)	(23,842)
收取之利息	1,018	382
支付之利息	(311)	-
支付之所得稅	(3,398)	(531)
營業活動之淨現金流出	(118,641)	(23,991)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(5,550)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,203
取得不動產、廠房及設備	(2,793)	(751)
處分不動產、廠房及設備價款	9	8
存出保證金減少	96	457
取得無形資產	(2,075)	(1,543)
其他非流動資產減少	-	1,714
預付設備款增加	(4,548)	(2,844)
投資活動之淨現金(流出)流入	(9,311)	694
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	14	(37)
租賃本金償還	(2,439)	-
籌資活動之淨現金流出	(2,425)	(37)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,250	1,495
本期現金及約當現金減少數	(118,127)	(21,839)
期初現金及約當現金餘額	441,682	310,765
期末現金及約當現金餘額	\$ 323,555	288,926

董事長：張演堂



經理人：張演堂



會計主管：李嘉幼



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
志豐電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

志豐電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年七月二十四日依公司法及有關法令設立。本公司民國一〇八年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「合併公司」)之權益。合併公司主要係從事無線通信機械器材、電子零組件、其他電子及電子機械器材之製造及買賣業務，請詳附註十四。

本公司之股票於民國九十六年二月八日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月七日於董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備適用低價值標的資產租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產金額係以該使用權資產之帳面金額衡量，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為100,219千元及28,682千元，差額係長期預付租賃重分類。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.3%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ -
因不具重大性合併財務報告未揭露金額	18,648
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>12,367</u>
	\$ 31,015
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 28,682
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 28,682

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

上述改變對合併公司民國一〇八年三月三十一日之財務狀況未有重大影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
本公司	KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION (以下簡稱KINGSTATE)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CORPORATION (以下簡稱AURORA)	電子零件之買賣	100 %	100 %	100 %
本公司	昌潤投資股份有限公司 (以下簡稱昌潤公司)	各項投資事業	100 %	100 %	100 %
KINGSTATE	東莞志豐電子有限公司 (以下簡稱東莞志豐公司)	電子蜂鳴器及通訊產品	100 %	100 %	100 %
KINGSTATE	蘇州百豐電子有限公司 (以下簡稱蘇州百豐公司)	電子蜂鳴器及通訊產品	100 %	100 %	100 %
KINGSTATE	UNION DASHING INVESTMENT LIMITED (以下簡稱UNION DASHING)	各項投資事業	100 %	100 %	100 %
UNION DASHING	宸合照明科技(東莞)有限公司 (以下簡稱東莞宸合公司)	照明設備	100 %	100 %	100 %

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層編製合併財務報告時，於採用合併公司會計政策所作之重大判斷以及估計其不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
庫存現金	\$ 3,224	2,572	1,138
支票存款	79	14	109
活期存款	198,925	231,727	189,012
定期存款	<u>121,327</u>	<u>207,369</u>	<u>98,667</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 323,555</u>	<u>441,682</u>	<u>288,926</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 10,752	10,806	13,800
國內非上市(櫃)普通股	<u>5,550</u>	<u>5,550</u>	<u>5,550</u>
合計	<u>\$ 16,302</u>	<u>16,356</u>	<u>19,350</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，前述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據	\$ 8,680	17,761	25,294
應收帳款	695,855	737,070	513,564
減：備抵損失	<u>4,822</u>	<u>4,822</u>	<u>7,006</u>
	<u>\$ 699,713</u>	<u>750,009</u>	<u>531,852</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司應收票據及應收帳款未逾期款項因預期客戶無法支付依據合約到期之金額，故預期其信用損失率100%而分別提列信用損失計4,418千元、4,418千元及6,015千元外，餘應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 675,912	-	-
逾期30天以下	1,053	-	-
逾期31~120天	19,313	-	-
逾期121~365天	3,435	-	-
逾期365天以上	<u>404</u>	100%	<u>404</u>
	<u>\$ 700,117</u>		<u>404</u>

	107.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 729,274	-	-
逾期30天以下	556	-	-
逾期31~120天	20,080	-	-
逾期121~365天	99	-	-
逾期365天以上	<u>404</u>	100%	<u>404</u>
	<u>\$ 750,413</u>		<u>404</u>

	107.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 508,375	-	-
逾期30天以下	13,745	-	-
逾期31~120天	9,647	-	-
逾期121~365天	85	-	-
逾期365天以上	<u>991</u>	100%	<u>991</u>
	<u>\$ 532,843</u>		<u>991</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 4,822	6,966
外幣換算損益	-	40
期末餘額	<u>\$ 4,822</u>	<u>7,006</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
製成品	\$ 97,531	176,076	47,180
在製品	81,509	50,311	64,677
原物料	74,112	98,735	68,106
商 品	35,319	31,527	30,013
在途存貨	1,120	3,179	1,851
合 計	<u>\$ 289,591</u>	<u>359,828</u>	<u>211,827</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
存貨跌價損失	<u>\$ 4,163</u>	<u>3,314</u>

(五)取得子公司

合併公司於民國一〇五年一月一日以現金217,784千元(人民幣41,888千元)收購 UNION DASHING 100%之股份而取得對該公司之控制。

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備(附註六(六))	\$ 133,775
長期預付租金(附註六(八))	<u>84,009</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 217,784</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司尚有尾款均為10,894千元(人民幣2,095千元)尚未支付，帳列其他應付款下。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
成 本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 58,534	143,720	117,670	72,251	392,175
增 添	-	-	957	1,836	2,793
處 分	-	-	(221)	(195)	(416)
重 分 類	-	-	638	1,171	1,809
匯率變動之影響	-	1,527	2,682	1,477	5,686
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>145,247</u>	<u>121,726</u>	<u>76,540</u>	<u>402,047</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 58,534	142,866	118,081	59,277	378,758
增 添	-	-	698	53	751
處 分	-	-	(27)	-	(27)
重 分 類	-	-	1,681	12,276	13,957
匯率變動之影響	-	(1,218)	1,353	711	846
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>141,648</u>	<u>121,786</u>	<u>72,317</u>	<u>394,285</u>
累計折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	19,289	100,915	41,292	161,496
折 舊	-	1,618	2,299	3,530	7,447
處 分	-	-	(221)	(195)	(416)
匯率變動之影響	-	610	1,922	804	3,336
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,517</u>	<u>104,915</u>	<u>45,431</u>	<u>171,863</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	13,233	93,154	39,879	146,266
折 舊	-	1,570	3,566	2,683	7,819
處 分	-	-	(14)	-	(14)
匯率變動之影響	-	230	323	436	989
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,033</u>	<u>97,029</u>	<u>42,998</u>	<u>155,060</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>\$ 58,534</u>	<u>124,431</u>	<u>16,755</u>	<u>30,959</u>	<u>230,679</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 58,534</u>	<u>123,730</u>	<u>16,811</u>	<u>31,109</u>	<u>230,184</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 58,534</u>	<u>129,633</u>	<u>24,927</u>	<u>19,398</u>	<u>232,492</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 58,534</u>	<u>126,615</u>	<u>24,757</u>	<u>29,319</u>	<u>239,225</u>

合併公司截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	71,537	15,082	13,600	100,219
民國108年1月1日重編後餘額	71,537	15,082	13,600	100,219
匯率變動之影響	996	6	148	1,150
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 72,533</u>	<u>15,088</u>	<u>13,748</u>	<u>101,369</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	670	1,393	1,279	3,342
匯率變動之影響	3	8	3	14
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 673</u>	<u>1,401</u>	<u>1,282</u>	<u>3,356</u>
帳面價值：				
民國108年3月31日	<u>\$ 71,860</u>	<u>13,687</u>	<u>12,466</u>	<u>98,013</u>

(八)長期預付租金

合併公司長期預付租金明細如下：

	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 71,026
本期攤銷	(629)
匯率影響數	(502)
期末餘額	<u>\$ 69,895</u>
流動(帳列其他流動資產)	2,515
非流動(帳列長期預付租金)	<u>67,380</u>
	<u>69,895</u>

(九)短期借款

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司無銀行短期借款。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司銀行借款之未使用額度分別為225,000千元、305,000千元及305,000千元。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 11,541	693	10,848
一年至五年	16,589	1,194	15,395
	<u>\$ 28,130</u>	<u>1,887</u>	<u>26,243</u>
流 動(帳列其他流動負債)	<u>\$ 11,541</u>	<u>693</u>	<u>10,848</u>
非 流 動	<u>\$ 16,589</u>	<u>1,194</u>	<u>15,395</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>311</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,750</u>

(十一)負債準備—流動(列入其他應付款)

合併公司估列產品之負債準備變動表如下：

	負債準備
民國108年1月1日餘額(即民國108年3月31日餘額)	\$ <u>58,654</u>
民國107年1月1日餘額(即民國107年3月31日餘額)	\$ <u>8,126</u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
推銷費用	\$ 20	24
管理費用	44	42
研究發展費用	25	27
合 計	<u>\$ 89</u>	<u>93</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,069千元及2,506千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局。

(十三) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

本公司之孫公司蘇州百豐公司申請中國高新技術企業認證，於民國一〇六年十一月十七日接獲通知業經江蘇省科學技術廳、江蘇省財政廳、江蘇省國家稅務局及江蘇省地方稅務局審核通過。依大陸企業所得稅法規定，蘇州百豐公司得自申請年度民國一〇六年度起至一〇八年度為期三年適用優惠稅率15%。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 8,531	1,475
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 8,531</u>	<u>1,475</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1. 保留盈餘—盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限，並依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議股東紅利。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股東股利應至少提撥當年度可分配盈餘30%分派之，其中現金股利應為股東股利總額10%以上，其餘以股票股利發放之。

本公司分別於民國一〇八年三月五日經董事會決議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月八日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.60	84,575	1.00	51,823
股票	0.20	<u>10,572</u>	0.20	<u>10,365</u>
合計		<u>\$ 95,147</u>		<u>62,188</u>

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值投資	合計
民國108年1月1日	\$ (19,914)	(8,994)	(28,908)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	15,776	-	15,776
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 (損)益	-	(54)	(54)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ (4,138)</u>	<u>(9,048)</u>	<u>(13,186)</u>
民國107年1月1日	\$ (14,301)	(5,500)	(19,801)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	890	-	890
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 (損)益	-	(500)	(500)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (13,411)</u>	<u>(6,000)</u>	<u>(19,411)</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>24,540</u>	<u>5,206</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>52,859</u>	<u>52,859</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.46</u>	<u>0.10</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>24,540</u>	<u>5,206</u>
普通股加權平均流通在外股數	52,859	52,859
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>238</u>	<u>140</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>53,097</u>	<u>52,999</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.46</u>	<u>0.10</u>

(十六)客戶合約之收入—收入之細分

		108年1月至3月					
		耳機類	蜂鳴器類	麥克風類	喇叭類	其他類	合計
主要地區市場：							
亞	洲	\$ 91,863	52,195	51,220	86,952	981	283,211
美	洲	319,814	23,188	2,063	7,527	140	352,732
歐	洲	-	28,958	908	5,067	193	35,126
澳	洲	-	375	-	-	-	375
		<u>\$ 411,677</u>	<u>104,716</u>	<u>54,191</u>	<u>99,546</u>	<u>1,314</u>	<u>671,444</u>
		107年1月至3月					
		耳機類	蜂鳴器類	麥克風類	喇叭類	其他類	合計
主要地區市場：							
亞	洲	\$ 110,843	52,433	53,985	62,777	4,080	284,118
美	洲	175,562	27,059	2,223	3,038	29	207,911
歐	洲	-	38,246	774	5,837	-	44,857
澳	洲	-	404	-	-	-	404
		<u>\$ 286,405</u>	<u>118,142</u>	<u>56,982</u>	<u>71,652</u>	<u>4,109</u>	<u>537,290</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,331千元及556千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為664千元及278千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為6,554千元及3,734千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,264千元及1,863千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 1,008	433
其他收入—其他		
佣金收入	7	14
模具收入	-	11,071
其他收入	1,579	9,781
其他收入—其他小計	1,586	20,866
其他收入合計	\$ 2,594	21,299

2.其他利益及損失

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 9	(5)
處分投資利益(損失)	-	189
外幣兌換利益(損失)	(12,968)	(11,550)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 利益(損失)	-	(279)
其他損失	(249)	(259)
其他利益及損失淨額	\$ (13,208)	(11,904)

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	108年	107年
	1月至3月	1月至3月
利息費用	\$ <u>311</u>	<u>-</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險－利率風險及其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款來自於單一客戶分別約占應收帳款之45%、36%及37%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 1,992	1,992	1,992	-	-	-	-
應付帳款	444,339	444,339	444,339	-	-	-	-
其他應付款	154,220	154,220	154,220	-	-	-	-
存入保證金	483	483	-	-	-	-	483
租賃負債	26,243	26,243	5,424	5,424	15,395	-	-
	<u>\$ 627,277</u>	<u>627,277</u>	<u>605,975</u>	<u>5,424</u>	<u>15,395</u>	<u>-</u>	<u>483</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 3,561	3,561	3,561	-	-	-	-
應付帳款	750,261	750,261	750,261	-	-	-	-
其他應付款	93,200	93,200	93,200	-	-	-	-
存入保證金	469	469	-	-	-	-	469
	<u>\$ 847,491</u>	<u>847,491</u>	<u>847,022</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>469</u>
107年3月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 68	68	68	-	-	-	-
應付帳款	387,633	387,633	387,633	-	-	-	-
其他應付款	60,079	60,079	60,079	-	-	-	-
存入保證金	533	533	-	-	-	-	533
	<u>\$ 448,313</u>	<u>448,313</u>	<u>447,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>533</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險－匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
108年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金(註)	\$	26,724	30.8200			823,647
歐 元	\$	1,029	34.6100			35,625
日 幣	\$	120,849	0.2783			33,632
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金(註)	\$	4,300	30.8200			132,521
日 幣	\$	5,686	0.2783			1,582
107年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金(註)	\$	21,843	30.7150			670,917
歐 元	\$	1,400	35.2000			49,285
日 幣	\$	68,907	0.2782			19,170
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金(註)	\$	4,537	30.7150			139,342
日 幣	\$	12,597	0.2782			3,505
107年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金(註)	\$	21,102	29.1050			614,164
歐 元	\$	851	35.8700			30,525
日 幣	\$	46,057	0.2739			12,615
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金(註)	\$	4,917	29.1050			143,108
日 幣	\$	5,817	0.2739			1,593

註：係包含合併沖銷前之關係人間外幣應收(付)帳款。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產一流動及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對於美金、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少7,588千元及5,126千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為(12,968)千元及11,550千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 10,752	10,752	-	-	10,752
國內非上市(櫃)股票	5,550	-	-	5,550	5,550
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	323,555	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	699,713	-	-	-	-
其他金融資產一流動	4,336	-	-	-	-
存出保證金	2,262	-	-	-	-
小計	1,029,866	-	-	-	-
合計	\$ 1,046,168	10,752	-	5,550	16,302
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 446,331	-	-	-	-
其他應付款	154,220	-	-	-	-
存入保證金	483	-	-	-	-
租賃負債	26,243	-	-	-	-
合計	\$ 627,277	-	-	-	-

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 10,806	10,806	-	-	10,806
國內非上市(櫃)股票	<u>5,550</u>	-	-	5,550	<u>5,550</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	441,682	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	750,009	-	-	-	-
其他金融資產—流動	4,659	-	-	-	-
存出保證金	<u>2,358</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,198,708</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,215,064</u>	<u>10,806</u>	<u>-</u>	<u>5,550</u>	<u>16,356</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 753,822	-	-	-	-
其他應付款	93,200	-	-	-	-
存入保證金	<u>469</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 847,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 13,800	13,800	-	-	13,800
國內非上市(櫃)股票	<u>5,550</u>	-	-	5,550	<u>5,550</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	288,926	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	531,852	-	-	-	-
其他金融資產—流動	4,279	-	-	-	-
存出保證金	<u>879</u>	-	-	-	-
小計	<u>825,936</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 845,286</u>	<u>13,800</u>	<u>-</u>	<u>5,550</u>	<u>19,350</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 387,701	-	-	-	-
其他應付款	60,079	-	-	-	-
存入保證金	<u>533</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 448,313</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。證券櫃台買賣中心公告之市價，屬上櫃權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

合併公司持有之上櫃公司股票及開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據金融機構提供之遠期匯率評價。

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第三等級之變動明細表

	無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日(即民國108年3月31日)	\$ <u>5,550</u>
民國107年1月1日	\$ 9,014
購買	5,550
處分/清償	<u>(9,014)</u>
民國107年3月31日	\$ <u>5,550</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—無活絡 市場之權益工 具投資	資產法	• 缺乏市場流通性折 價(108.3.31、 107.12.31及107.3.31 為23.40%)	• 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於損益	
			有利變動	不利變動
民國108年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通 性折價	5%	288	(288)
107年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金 融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通 性折價	5%	393	(393)
107年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金 融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通 性折價	5%	393	(393)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	108年	107年
	1月至3月	1月至3月
短期員工福利	\$ <u>3,442</u>	<u>2,253</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
土地	長、短期借款之擔保	\$ 58,534	58,534	58,534
房屋及建築	長、短期借款之擔保	15,918	16,043	16,420
		<u>\$ 74,452</u>	<u>74,577</u>	<u>74,954</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年1月至3月			107年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	56,319	34,593	90,912	63,957	31,490	95,447
勞健保費用	1,815	2,745	4,560	1,558	2,619	4,177
退休金費用	1,928	1,230	3,158	1,268	1,331	2,599
董事酬金	-	730	730	-	469	469
其他員工福利費用	2,740	2,063	4,803	3,789	2,277	6,066
折舊費用	4,953	5,836	10,789	3,814	4,005	7,819
攤銷費用	-	872	872	-	752	752

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
昌潤投資股份有限公司	信音企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產	1,033,882	10,752	- %	10,752	-
昌潤投資股份有限公司	好米亞股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產	360,000	-	18.00 %	-	-
昌潤投資股份有限公司	傳世通訊科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產	300,000	5,550	1.37 %	5,550	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東莞志豐電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	408,106	78 %	註一	-	註一	(236,500)	(53) %	註二
本公司	蘇州百豐電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	110,223	21 %	註一	-	註一	(111,582)	(25) %	註二

註一：本公司向子公司之進貨價格為關係人之進價成本加計適當利潤。付款均得與其代購原料之應收款項互抵，再視其資金調度狀況機動調整。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
AURORA INTERNATIONAL SERVICES CO.	志豐電子有限公司	本公司之子公司	125,674	-	-	-	(截至民國一〇八年五月七日止)	-
東莞志豐電子有限公司	志豐電子有限公司	本公司之孫公司	236,500	6.04	-	-	118,619 (截至民國一〇八年五月七日止)	-
蘇州百豐電子有限公司	志豐電子有限公司	本公司之孫公司	111,582	3.79	-	-	38,617 (截至民國一〇八年五月七日止)	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	108年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CO.	1	應付帳款	125,674	註三	7 %
0	本公司	東莞志豐電子有限公司	1	進貨	408,106	註三	61 %
0	本公司	東莞志豐電子有限公司	1	應付帳款	236,500	註三	14 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	進貨	110,223	註三	16 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	應付帳款	111,582	註三	6 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、進貨價格及付款期限與一般廠商並無顯著不同。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司 本期損益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CO.	西薩摩亞	各項投資事業	514,188	514,188	15,866,482	100 %	657,524	18,358	18,358	合併沖銷
本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CO.	英屬維京群島	各種電子零件之買賣業務	26,329	26,329	780,000	100 %	123,414	(1,663)	(1,663)	合併沖銷
本公司	昌潤投資股份有限公司	台灣	各項投資事業	29,000	29,000	2,900,000	100 %	17,716	(16)	(16)	合併沖銷
KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CO.	UNION DASHING	美國	各項投資事項	214,135	214,135	500,000	100 %	176,253	(2,798)	(2,798)	合併沖銷

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東莞志豐電子有限公司	各種電子蜂鳴器及通訊產品配件之製造及銷售	220,578 (USD7,157)	(二)	220,578 (USD7,157)	-	-	220,578 (USD7,157)	16,372	100 %	16,372	282,474	-
蘇州百豐電子有限公司	各種電子蜂鳴器及通訊產品配件之製造及銷售	47,155 (USD1,530)	(二)	47,155 (USD1,530)	-	-	47,155 (USD1,530)	4,727	100 %	4,727	208,669	-
宸合照明科技(東莞)有限公司	生產及銷售燈管等照明設備	154,408 (USD5,010)	(二)	209,576 (USD6,800)	-	-	209,576 (USD6,800)	(2,798)	100 %	(2,798)	176,253	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區再投資大陸公司(係透過西薩摩亞地區)。
- (三)其他方式。

註二：本期認列投資損益係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
志豐電子股份有限公司	477,309 (USD15,487)	502,767 (USD16,313)	- (註)

註：本公司取得於民國一〇七年一月十八日取得經濟部工業局經授工字第10720401060號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇七年一月十一日至一一〇年一月十日，本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年1月至3月						調整與 沖銷	合 併
	耳 機 類	蜂 鳴 器 類	麥 克 風 類	喇 叭 類	其 他	總 部 管理成本		
來自外部客戶之收入	\$ 411,677	104,716	54,191	99,546	1,314	-	671,444	
部門損益	\$ 28,077	8,384	4,091	6,269	323	(3,148)	43,996	
其他收入							2,594	
其他利益及損失							(13,208)	
財務成本							(311)	
繼續營業部門之稅前淨利							\$ 33,071	

	107年1月至3月						調整與 沖銷	合 併
	耳 機 類	蜂 鳴 器 類	麥 克 風 類	喇 叭 類	其 他	總 部 管理成本		
來自外部客戶之收入	\$ 286,405	118,142	56,982	71,652	4,109	-	537,290	
部門損益	\$ (17,587)	10,748	3,353	598	200	(26)	(2,714)	
其他收入							21,299	
其他利益及損失							(11,904)	
繼續營業部門之稅前淨利							\$ 6,681	

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

合併公司部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入、利息費用、兌換(損)益、什項收入及什項支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予門及評量其績效。